

ELŐTERJESZTÉS

Állami Számvevőszéki ellenőrzésről és intézkedési tervről

Készült Szécsény Város Önkormányzat Képviselő-testületének 2012. május 15-i rendkívüli ülésére

Előterjesztő: Stayer László polgármester

Tisztelt Képviselő-testület!

Az Állami Számvevőszék 2011. évtől érvényes stratégiája új irányt szabott a helyi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzésében is. E folyamat részeként végezte az önkormányzatunk pénzügyi helyzetének vizsgálatát, elemzését is.

Az ellenőrzés a 2007. január 1. – 2011. június 30. közötti időszakot ölelte fel.

Az **ellenőrzés célja** annak értékelése volt, hogy:

- a vizsgált időszakban a kötelező- és önként vállalt feladatok ellátását biztosító szervezeti keretekben, a feladatellátás módjában bekövetkezett változások milyen hatást gyakoroltak az Önkormányzat pénzügyi helyzetének alakulására;
- az Önkormányzat pénzügyi egyensúlya mely tényezők hatására miként változott, és az Önkormányzat milyen intézkedéseket tett a pénzügyi egyensúly javítása érdekében;
- a költségvetési kiadások finanszírozása érdekében vállalt pénzügyi kötelezettségek hogyan alakultak, továbbá milyen kötelezettségek fennállása befolyásolja az Önkormányzat jövőbeni helyzetét;
- hasznosultak-e a gazdálkodási rendszerkorábbi ellenőrzése során a pénzügyi egyensúly javítására az ÁSZ által tett szabályszerűségi és célszerűségi javaslatok.

Az ellenőrzés megállapításai az Önkormányzat által kitöltött 27 tanúsítványon szolgáltatott adatok és azok kitöltéséhez szükséges alapbizonylatok alapján születtek meg. Kiemelt jelentőségűek voltak a képviselő-testületi előterjesztések, a döntés-előkészítés során készített dokumentumok, a kötelezettségvállalások, a pénzügyi-számviteli nyilvántartások, az éves költségvetési beszámolók, a költségvetési és zárszámadási rendeletek.

A vizsgált időszakra (2007-2011. I. félév) vonatkozóan az **Önkormányzat pénzügyi helyzetének összefoglalása**:

- Szécsény Város Önkormányzatának pénzügyi egyensúlyi helyzete rövidtávon veszélyeztetett, a működési jövedelem fokozatosan csökken, a működést állandósult folyószámlahitel igénybevételével lehetett biztosítani;
- az Önkormányzat működési jövedelme ÖNHIKI támogatás nélkül számítva 2008. évtől negatív volt, olyan fejlesztéseket végzett, melyből jelentős összegű kötelezettségei keletkeztek;
- kockázatot jelent a támogatással megvalósuló beruházások rövid lejáratú hitelből történő előfinanszírozása;
- az Önkormányzat folyamatosan éven túli lejárt szállítói állománnyal rendelkezik;
- a pénzügyi egyensúly megtartására működési és fejlesztési célú, hosszú lejáratú hitelek felvételére és kötvénykibocsátásra került sor, mégis folyamatosan képződött forráshiány;
- az Önkormányzat egy gazdasági társulásánál a saját tőke nem érte el a társasági formájára kötelezően előírt jegyzett tőke értékét, amely az Önkormányzat számára a jövőben helytállási vagy intézkedési kötelezettséget jelenthet.

A vizsgált időszak alapján az **ellenőrzés intézkedést igénylő megállapításai** az alábbiak voltak:

1. Az Önkormányzat pénzügyi egyensúlya rövidtávon veszélyeztetett. Az Önkormányzat nettó működési jövedelme a 2007-2008. és 2010. években negatív értéket mutatott. Mérleg szerinti pénzügyi kötelezettsége a 2006. év végi 382,4 millió Ft-ról 2011. év félév végére 528,0 millió Ft-ra nőtt.
2. Az Önkormányzat gazdálkodásában a folyószámlahitel állandósult, az év végi állománya a 2009. évi 27,1 millió Ft-ról 2010. évre 53,7 millió Ft-ra emelkedett.
3. Az Önkormányzat 2011. I. félév végi szállítói tartozása 76,4 millió Ft, amelyből a lejárt tartozás állománya 72,7 millió Ft volt. 2011. június 30-án a lejárt szállítói tartozás állományának 1,6%-a (1,2 millió Ft) éven túli, 52,9%-a (38,4 millió Ft) 91-365 nap közötti volt. A lejárt szállítói tartozásállományból a 61-90 nap közötti állomány 14,3%-ot (10,4 millió Ft-ot), a 30-60 nap közötti állomány 17,6%-ot (12,8 millió Ft-ot), a 30 nap alatti állomány pedig 13,6%-ot (9,9 millió Ft-ot) képviselt.
4. Az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő Szécsényi Városfejlesztő Kft. saját tőkéje a 2008-2010. években nem érte el a társasági formájára kötelezően előírt jegyzett tőke (0,5 millió Ft) értékét. A Gt. szerint, amennyiben a gazdasági társaság egymást követő két teljes üzleti évben nem rendelkezik a társasági formájára előírt jegyzett tőkének megfelelő összegű saját tőkével és a szükséges saját tőke biztosításáról nem gondoskodtak, köteles elhatározni más gazdasági társasággá átalakulását, vagy rendelkeznie kell jogutód nélküli megszüntetéséről.
5. A pénzügyi kötelezettségek visszafizetésének forrásai jelenleg nem ismertek.
6. A képviselő-testület döntéseit megalapozó előterjesztések nem tartalmazták a teljes futamidő várható tökefizetési kötelezettségének és – a 2010-ben felvett hosszú lejáratú hitelt, valamint a két támogatásmegelőlegező hitelt kivéve – a kötelezettségvállalás visszafizetés forrásainak bemutatását, nem tértek ki a teljes futamidő alatt várható kamatfizetési kötelezettségek, az árfolyam- és kamatkockázat és az adósságszolgálati korlát bemutatására.

Az állami számvevőszéki jelentést előterjesztésünkhöz mellékeltem.

Az ellenőrzés megállapításai alapján a kezdeményezésemre intézkedési terv készült. Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 33. § (1) bekezdésében foglaltak értelmében a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet köteles az ellenőrzött szerv vezetője összeállítani és azt harminc napon belül az ÁSZ részére megküldeni.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az Állami Számvevőszék jelentéséről készült tájékoztatót és annak megállapításaira készült intézkedési tervet fogadja el.

Határozati javaslat:**Szécsény Város Önkormányzata Képviselő-testületének
.../2012.(...) határozata**

Szécsény Város Önkormányzata Képviselő-testülete megismerte az Állami Számvevőszék által 2007-2011. I. félévre vonatkozóan Szécsény Város Önkormányzata pénzügyi helyzetének ellenőrzéséről szóló jelentést, és a számvevőszéki javaslatok végrehajtására vonatkozó - a határozat mellékletét képező - intézkedési tervet elfogadja. A képviselő-testület megbízza a polgármestert és a jegyzőt, hogy az elfogadott intézkedési terv operatív végrehajtásáról gondoskodjanak.

Szécsény Város Önkormányzata Képviselő-testülete megbízza a polgármestert, hogy a képviselő-testület által jóváhagyott intézkedési tervet az Állami Számvevőszéknek küldje meg.

Határidő: haladéktalanul, illetve intézkedési tervben foglaltak szerint
Felelős: Stayer László polgármester

Szécsény, 2012. május 11.

Stayer László
polgármester

Az előterjesztés törvényes:

Bárányné Márton Melinda
jegyző

INTÉZKEDÉSI TERV

Szécsény Város Önkormányzata pénzügyi helyzetének 2011. évi ellenőrzéséről készült számvevőszéki jelentésben megfogalmazott javaslatok végrehajtására

Az Állami Számvevőszék 2011. október 3-tól 2011. december 15-ig tartó időszak alatt elvégezte Szécsény Város Önkormányzata pénzügyi helyzetének vizsgálatát. Az erről szóló előzetes jelentést 2012. február 7-én kaptuk kézhez. Az ellenőrzés a 2007. január 1. – 2011. június 30. közötti időszakot ölelte fel.

Az intézkedési terv végrehajtása során alkalmazott jogszabályok:

- az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény
- a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény
- a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény
- a Polgári Törvénykönyvről szóló 1959. évi IV. törvény
- Magyarország Gazdasági Stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény

Az ÁSZ számvevők által készített számvevőszéki jelentésben a polgármester részére 6 pontban tettek javaslatot a pénzügyi egyensúly megteremtése, javítása érdekében.

1. Az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyának gyors helyreállítása és hosszú távú fenntarthatósága érdekében a polgármester kezdeményezze felelősök és határidők megjelölésével az alábbi intézkedések megtételét:

a) Fel kell tárni a bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségeket. Intézkedni kell a bevételek növelésére, a kintlévőségek behajtására, a kiadások csökkentésére.

Felelős: Stayer László polgármester,
Bárányné Márton Melinda jegyző
Rajkó Gyözőné pénzügyi és intézményirányítási osztályvezető
Határidő: 2012. június 30.

b) Reorganizációs programot kell a képviselő-testület elé terjeszteni a kedvezőtlen pénzügyi folyamatok megállítására, a pénzügyi helyzet stabilizálására.

Felelős: Stayer László polgármester
Határidő: 2012. június 30.

c) Egyensúlyi tartalékot kell képezni az adósságszolgálat teljesítése érdekében.

Felelős: Stayer László polgármester,
Rajkó Gyözőné pénzügyi és intézményirányítási osztályvezető
Határidő: 2012. június 30.

d) Be kell mutatni havi bontásban három évre kitekintően a kötelezettségek finanszírozásának forrásait.

Felelős: Rajkó Gyözőné pénzügyi és intézményirányítási osztályvezető
Határidő: 2012. június 30.

2. Meg kell vizsgálni az állandósult folyószámla és likvid hitel hosszú távú kötelezettséggé történő átalakításának jogi lehetőségét és a Stabilitási törvény 10. §-ában előírt feltételek fennállása esetén kezdeményezni kell a kormánytól a hitel engedélyezését.

Felelős: Stayer László polgármester
 Bárányné Márton Melinda jegyző
 Rajkó Gyözőné pénzügyi és intézményirányítási osztályvezető
 Határidő: 2012. április 30.

3. Negyedévente kimutatást kell készíteni a szállítói állományról éven túli, 91-365 nap közötti, 61-90 nap közötti 31-60 nap közötti, 30 nap alatti bontásban. Törekedni kell a legrégebb számlák pénzügyi rendezésére. A felhalmozódott legmagasabb szállítói tartozások rendezésére pénzügyi átütemezést, megállapodást kell kötni a szállítókkal.

Felelős: Rajkó Gyözőné pénzügyi és intézményirányítási osztályvezető
 Bablena Anita könyvelő, számviteli ügyintéző
 Határidő: az intézkedési terv elfogadását követően folyamatos

4. Az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő gazdasági társaság, a Szécsényi Városfejlesztő Szolgáltató Kft. pénzügyi stabilitását meg kell teremteni.

Felelős: Stayer László polgármester
 Bárányné Márton Melinda jegyző
 Haralambesz Zsuzsanna ügyvezető igazgató
 Határidő: Az intézkedési terv elfogadását követően folyamatos

5. A pénzügyi kötelezettségek visszafizetésének forrásait a jövőben, az esetleges hitelfelvetelek kapcsán a képviselő-testületi előterjesztésekben tételesen be kell mutatni. Az adósságszolgálatot keletkeztető kötelezettségvállalások várható hatása, kockázatai tételesen kerüljenek bemutatásra.

Felelős: Rajkó Gyözőné pénzügyi és intézményirányítási osztályvezető
 Határidő: értelemszerűen

6. A képviselő-testület döntéseit megalapozó előterjesztések esetében a jövőben várható árfolyam-, kamat-, és törlesztési kockázatot minden esetben vizsgálni kell és arról a képviselő-testületet tájékoztatni szükséges. Az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásról szóló döntések esetén a futamidőre vonatkozóan éves bontásban be kell mutatni az adott hitelre vonatkozóan a tervezett bankköltséget, tőketörlesztést, kamatfizetési kötelezettséget.

Felelős: Rajkó Gyözőné pénzügyi és intézményirányítási osztályvezető
 Határidő: értelemszerűen

Szécsény, 2012. május 11.

Stayer László
 polgármester

Bárányné Márton Melinda
 jegyző